

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ

Кафедра налогообложения

Ф. Ф. Адигамова
А. Р. Хафизова

ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

**Методическая разработка
для проведения семинарских, практических занятий и
самостоятельной работы**

Казань 2015

Принято на заседании кафедры налогообложения

Протокол № 2 от 06 октября 2014 года

Рецензенты:

кандидат экономических наук,

доцент кафедры налогообложения КФУ Орлова М. Е.

кандидат экономических наук,

доцент кафедры налогообложения КФУ Галимарданова Ю. М.

Адигамова Ф. Ф., Хафизова А. Р.

«Планирование и прогнозирование в налогообложении»
Методическая разработка для проведения семинарских, практических
занятий и самостоятельной работы / Ф. Ф. Адигамова – Казань: Казан. ун-
т, 2015. – 30 с.

Методическая разработка предназначена для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.62, (профиль: Налоги и налогообложение). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний в области планирования и прогнозирования в налогообложении.

© Адигамова Ф. Ф., 2015
© Казанский университет, 2015

Содержание

Введение	4
Тема 1. Сущность и содержание планирования и прогнозирования в налогообложении	5
Тема 2. Налоговое планирование и прогнозирование в мировой и национальной экономике	7
Тема 3. Государственное налоговое планирование и прогнозирование	10
Тема 4. Налоговое планирование в составе финансового менеджмента	12
Тема 5. Планирование отдельных элементов налога, налоговая нагрузка организации, методы расчета и приемы, применяемые в налоговом планировании и прогнозировании	16
Тема 6. Оптимизация налоговой нагрузки по отдельным налогам	19
Тема 7. Налоговое планирование и ценообразование	21
Тема 8. Налоговые риски и налоговая безопасность организации	25
Тема 9. Учетная политика как инструмент налогового планирования, организация налогового планирования и прогнозирования	28

Введение

Данное методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Прогнозирование и планирование в налогообложении». Изучаемые темы по дисциплине включают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы студентов, список литературы.

Семинарские занятия по дисциплине «Прогнозирование и планирование в налогообложении» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических знаний и приобретения практических навыков по прогнозирование и планирование в налогообложении. Уровень усвоения студентами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и разбора заданий.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы и задания готовятся студентами в устном виде и проверяются преподавателем на занятиях.

Задания для самостоятельной работы предназначены для углубления знания дисциплины. Они готовятся студентами в устном виде. Контроль исполнения заданий проводится преподавателем на занятиях.

Разбор заданий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на занятиях, к практике прогнозирования и планирования в налогообложении.

Тема 1. Сущность и содержание планирования и прогнозирования в налогообложении (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налоговое планирование и прогнозирование в системе финансового планирования.
2. Принципы налогового планирования и прогнозирования.
3. Классификация налогового планирования и прогнозирования.
4. Стадии налогового планирования и прогнозирования.
- 5.

Практические задания

Задание 1

Организация не является плательщиком налога, либо его деятельность по закону не подлежит налогообложению, либо его доходы не облагаются налогом.

Вопрос: Какая модель поведения в налоговом планировании может быть использована?

Задание 2

Действия, направленные на достижение оптимального уровня налогообложения посредством уменьшения размеров объема его платежей, относятся к налоговому планированию.

Налоговое планирование призвано не только и не столько уменьшить налоговые отчисления организации (хотя оптимизация налогового портфеля является ее важнейшей функцией), сколько стать регулятором процесса ее управления. Вместе с тем минимизация и оптимизация налогового портфеля не всегда отвечает стратегическим потребностям хозяйствующего субъекта.

Вопрос: На каком уровне эти действия должны быть проведены? В силу каких причин организация может отказаться от снижения объема налоговых обязательств?

Контрольные вопросы

1. В чем состоят особенности планирования и прогнозирования в налогообложении?
2. Какие подходы к определению налогового планирования и прогнозирования имеются в экономической литературе?
3. Какова сфера применения налогового планирования и прогнозирования?
4. Какая цель ставится в налоговом планировании?
5. Какие задачи ставятся в налоговом планировании и прогнозирования на уровне государства?
6. Как осуществляется государственное налоговое планирование и прогнозирование?
7. Какие задачи ставятся в налоговом планировании и прогнозирования в организациях?
8. Какова последовательность стадий налогового планирования и прогнозирования на уровне организации?

Задания для самостоятельной работы

1. Определите сходство и различия понятий налоговое планирование и налоговое прогнозирование. Обобщите информацию и сделайте выводы.
2. Определите сходство и различия задач налогового планирования и прогнозирования на уровне государства и на уровне хозяйствующего субъекта. Обобщите информацию.
3. Сравните стадии и этапы налогового планирования и прогнозирования на уровне государства и на уровне хозяйствующего субъекта. Выделите сходства, различия и особенности.

Рекомендуемая литература

1. Налоги и налогообложение / М.В. Романовский, О.В. Врублевская - СПб: Питер, 2007. -Гл.15

2. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007.- гл.1, 2.
3. Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях. -М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. -Гл.1-4
4. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.- С.56-79
5. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. –М.: Издательство «Экзамен», 2007. –С. 7-41

Тема 2. Налоговое планирование и прогнозирование в мировой и национальной экономике (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Типология налогового планирования и прогнозирования в зарубежных странах
2. Отечественный и зарубежный опыт планирования и прогнозирования в налогообложении на государственном уровне
3. Специфика международного налогового планирования в Российской Федерации
4. Тенденции международного налогового планирования

Практические задания

Задание 1

Интеграционный процесс заключается в упорядочивании хозяйственной деятельности в соответствии с действующим налоговым законодательством и стратегией развития организации. Глобализация мировой экономики открывает более широкие возможности организациям.

Вопрос: Какие направления налогового планирования могут использоваться организациями? Можно ли этот процесс отнести к мероприятиям налогового планирования? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2

На государственном уровне осуществляется оценка налогового потенциала и поступлений налогов и сборов в бюджетную систему (консолидированный, федеральный и территориальные бюджеты). Существуют разные методы оценки налогового потенциала на уровне государства, региональном и местном уровне.

Вопрос: Что может служить базой для оценки налогового потенциала? К какой функции управления можно отнести эти действия?

Задание 3

Основной целью стратегического налогового планирования выступает разработка на основании прогнозов и тенденций развития налоговой системы России, эволюции финансовых рынков моделей и вариантов, учитывающие внешние и внутренние факторы. Оффшорная зона – это независимое государство или территория другого государства (например, колония) с некоторой степенью автономии, законодательство которой представляет юридическому лицу значительные налоговые преимущества.

Вопрос: Что можно отнести к основным требованиям деятельности по стратегическому налоговому планированию? Что подразумевается под принципом международного планирования с помощью оффшоров? Обоснуйте свой ответ.

Контрольные вопросы

1. Какие виды, методы, приемы и способы налогового планирования и прогнозирования применяются в зарубежных странах?
2. Каким образом организовано налоговое планирование и прогнозирование на государственном уровне в зарубежных странах?
3. Каковы особенности международного корпоративного налогового планирования и прогнозирования?

4. В чем состоит специфика применения международного налогового планирования и прогнозирования в Российской Федерации?

5. Каковы условия применения соглашений об избежании двойного налогообложения в мировой практике и в Российской Федерации?

6. Какова мировая практика использования оффшорных зон в целях налогового планирования?

7. Какова практика применения льготного налогообложения в Российской Федерации в целях налогового планирования?

8. Каковы основные тенденции международного налогового планирования?

9. Каково место налогового планирования и прогнозирования в процессах интеграции и глобализации, проходящих в мировой экономике?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите опыт зарубежных стран по вопросам применения методов и способов налогового планирования и прогнозирования. Обобщите информацию.

2. Изучите практику международного налогового планирования и прогнозирования на государственном уровне. Проведите сравнительную характеристику опыта Российской Федерации и зарубежных стран, выделите особенности исследуемых стран, оцените преимущества и недостатки.

3. Изучите практику международного налогового планирования и прогнозирования на корпоративном уровне. Проведите сравнительную характеристику опыта Российской Федерации и зарубежных стран. Выделите особенности исследуемых стран, оцените преимущества и недостатки.

4. Изучите практику применения соглашений об избежании двойного налогообложения. Определите особенности применения этих соглашений. Рассмотрите вопросы возможного применения соглашений об избежании двойного налогообложения в практике налогового планирования и прогнозирования Российской Федерации. Обобщите информацию.

5. Охарактеризуйте особенности существования в Российской Федерации регионов льготного налогообложения. Изучите практику существования регионов льготного налогообложения в зарубежных странах, и проведите сравнительную характеристику с Российской Федерацией.

Рекомендуемая литература

1. Джон Пеппер. Практическая энциклопедия международного налогового и финансового планирования. - М.: ИНФРА-М, 2006.
2. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2007. - С. 425-440.
3. Налоги в условиях экономической интеграции. / В.С. Бард, Л.П. Павлова. –М.: КНОРУС, 2007. - С.100-162, 193-226.
4. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007. - Гл.3-4.
5. Рыбаков С.А. Особые экономические зоны в России. Налоговые льготы и преимущества. – М.: Вершина, 2006. - С. 7-26.
6. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. – М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 67-81.
7. Сутырин С.Ф., Погорлецкий А.И. Налоги и налоговое планирование в мировой экономике / Под ред. Сутырина С.Ф.- СПб.: «Полиус», 2007.

Тема 3. Государственное налоговое планирование и прогнозирование (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения ситуаций.

Цель: изучение государственного налогового планирования и прогнозирования, выработка навыков решения конкретных ситуаций.

На предыдущем занятии студенты делятся на три групп. За каждой группой закрепляется ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится презентация в виде

слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Задание для группы №1.

Основным фактором, влияющим на реализацию налогового планирования на макроэкономическом уровне, является налоговый потенциал. Каждое государство ищет свой путь решения этого вопроса.

Вопрос: Какие методы определения налогового потенциала применяются на практике в Российской Федерации?

2. Задание для группы №2.

Процесс составления ситуационных и комплексных прогнозов и планов налоговых поступлений государства сопровождается использованием разнообразных методов. По мере стабилизации экономической ситуации, возрастает актуальность среднесрочного налогового планирования, при этом увеличивается его роль как инструмента финансового планирования.

Вопрос: Какие методы налогового планирования и прогнозирования применяются в Российской Федерации? Какие направления налоговой политики отражаются в государственном налоговом планировании и прогнозировании на ближайшую перспективу? Обоснуйте свой ответ.

3. Задание для группы №3.

Государственное налоговое планирование и прогнозирование осуществляется с учетом ряда особенностей и принципов. При этом в разные экономические ситуации направления государственной налоговой политики меняются.

Вопрос: К какому принципу можно отнести обеспечение баланса интересов государства и налогоплательщиков в процессе налогового планирования и прогнозирования? Какие налоговые инструменты применяются в кризисных ситуациях?

Задания для самостоятельной работы

1. Рассмотрите основные стадии общегосударственного налогового планирования и прогнозирования, охарактеризуйте их на разных уровнях государственного финансового планирования.

2. Изучите практику налогового планирования и прогнозирования на уровне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Выделите и охарактеризуйте особенности налогового планирования и прогнозирования на этих уровнях бюджетной системы Российской Федерации.

3. Рассмотрите налоговый потенциал Республики Татарстан. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. Пособие. / А. В. Аронов, В. А. Кашин – М.: Магистр, 2007. с. 97-119.

2. Багриновский К.А., Рубцов В.А. Модели и методы прогнозирования и долгосрочного планирования: Учебное пособие. – М.: 2007. - С. 25-116.

3. Налоги в условиях экономической интеграции. / В.С. Бард, Л.П. Павлова. – М.: КНОРУС, 2007. - С.8-95.

4. Налоги и налогообложение / М.В. Романовский, О.В. Врублевская - СПб: Питер, 2009. - С.102-115.

5. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007. - С. 205-225, 409-429

6. Рыбаков С.А. Особые экономические зоны в России. Налоговые льготы и преимущества. – М.: Вершина, 2008. - С. 26-59.

Тема 4. Налоговое планирование в составе финансового менеджмента (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Воздействие налогов в организациях на принятие предпринимательских решений.

2. Исторический аспект налогового планирования в условиях развития теории финансового менеджмента.

3. Специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующих субъектов.

4. Денежные потоки и налоговое планирование.

Практические задания

Задание 1

Российское корпоративное законодательство предусматривает механизм формирования групп организаций как заключение договоров о совместной деятельности, формирование основного и дочернего, зависимого обществ с созданием или без создания обособленных подразделений; формирование головной организации в форме хозяйственного общества или товарищества путем объединения активов «снизу».

Вопрос: Как это отражается на финансовых планах и налоговом планировании?

Задание 2

Организация «ВИРАЖ» проводит активную налоговую политику, направленную на минимизацию негативного влияния налогообложения на процесс достижения, стоящих перед ним целей, любыми не противоречащими законодательством методами.

Вопрос: Как это отражается на финансовых планах и налоговом планировании? Какую модель поведения для целей налогообложения может использовать организация?

Задание 3

В организации основное внимание уделяется маркетингу, снабжению, кадровой политике, а внимание налоговому планированию уделяется весьма скудное. При этом руководство организации считает, что налоговому

планированию можно уделять минимум внимания, так как есть более важные аспекты в деятельности предприятия.

Вопрос: Можно ли организация расчет всех финансовых показателей осуществлять без учета налоговых последствий?

Задание 4

Налоги, взимаемые с организации, оказывают значительное влияние на принятие управленческих решений. Это дает основание рассматривать налоговое планирование и прогнозирование как элемент финансового менеджмента.

Вопрос: Что является неременным условием эффективного управления налоговыми платежами в организации? Какие показатели могут служить показателями эффективности налогового планирования?

Контрольные вопросы

1. Как могут воздействовать налоги на деятельность организации в целом?
2. Как отражается налоговый фактор в финансовом менеджменте организации?
3. Какова роль налогов в финансовом менеджменте организации?
4. Какое место налоговое планирование занимает в планировании организации?
5. Какова специфика налогового сегмента управления финансами хозяйствующего субъекта?
6. Какова роль налогового планирования при разработке финансовых планов хозяйствующего субъекта?
7. Как влияют налоги на движение денежных потоков хозяйствующего субъекта?

Задания для самостоятельной работы

1. Перечислите основные этапы развития теории и практики финансового менеджмента в России. Обобщите информацию.
2. Покажите основные направления развития теории и практики финансового менеджмента в России. Обобщите информацию.
3. Дайте характеристику основным принципам внутрифирменного налогового планирования. Определите их действие.
4. Покажите влияние налогов на принятие инвестиционных и финансовых решений. Обобщите информацию.
5. Проведите группировку налогов, уплачиваемых хозяйствующим субъектом. Определите последствия для организации по каждой группе налогов. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Бондарчук Н.В., Грачева М.Е. и др. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. – М.: Издательский дом «ИнфраБюро», 2009. - Гл.1-2.
2. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007. - С. 429-476.
3. Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях. -М.: Альфа - М: ИНФРА-М, 2008. - С.99-139.
4. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - С.4-60.
5. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. – М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 142-162.

Тема 5. Планирование отдельных элементов налога, налоговая нагрузка организации, методы расчета и приемы, применяемые в налоговом планировании и прогнозировании (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при планировании и исчислении налогов.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Планирование доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
2. Планирование доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль.
3. Планирование расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
4. Планирование расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль.
5. Планирование материальных расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
6. Планирование расходов на оплату труда, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
7. Планирование амортизации по основным средствам и нематериальным активам, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
8. Планирование представительских расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

9. Планирование расходов на рекламу, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

10. Планирование расходов на подготовку и переподготовку кадров, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

11. Планирование расходов на уплату процентов по долговым обязательствам, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

12. Планирование расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, учитываемые при исчислении налога на прибыль.

13. Планирование освобождения от налога на добавленную стоимость.

14. Планирование операций, освобождаемых от налога на добавленную стоимость.

15. Планирование налога на добавленную стоимость с предоплаты и частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

16. Планирование операций, облагаемых по нулевой ставке налога на добавленную стоимость.

17. Планирование операций, облагаемых по десяти процентной ставке налога на добавленную стоимость.

18. Планирование налоговой базы акцизов по алкогольной продукции.

19. Планирование налоговой базы акцизов по табачным изделиям.

20. Планирование налоговой базы по акцизам на бензин.

21. Планирование применения регрессивной шкалы налогообложения по единому социальному налогу.

22. Планирование налоговой базы по налогу на имущество организаций.

23. Планирование налоговой базы по транспортному налогу.

24. Планирование налоговой базы по земельному налогу.

25. Отражение в налоговом планировании особенностей налогообложения земельным налогом организаций, занимающихся жилищным строительством.

Контрольные вопросы

1. В чем состоит необходимость планирования операций по реализации товаров (работ, услуг) по налогу на добавленную стоимость?
2. Каковы основные направления планирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?
3. В чем состоит необходимость планирования доходов по налогу на прибыль организаций?
4. В чем состоит необходимость планирования расходов по налогу на прибыль организаций?
5. Каковы основные направления планирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций?
6. Каковы основные направления планирования налоговой базы по налогу на имущество организаций?
7. В чем состоит необходимость комплексного подхода к оптимизации налоговых платежей организации и как это отражается в налоговых планах?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите по налогу на добавленную стоимость порядок определения величины облагаемой реализации товаров (работ, услуг), увеличения налоговой базы на предоплату и частичную оплату под будущую поставку продукции. Выявите несоответствия, связанные с определением объекта налогообложения и налоговой базы.
2. Определите особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. Выявите возможные проблемы у налогоплательщика по исчислению и уплате налога в бюджет.
3. Выявите особенности определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли и найдите отличие их определения в бухгалтерском учете.

4. Определите особенности исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций. Обоснуйте необходимость применения данных бухгалтерского учета для исчисления налога на имущество организаций.

Рекомендуемая литература

1. Лукаш Ю.А. Как снизить платежи по налогам: практическое пособие / Ю.А. Лукаш. – М.: Дело и Сервис, 2007
2. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2007. - С. 35-379.
3. Налоги и налогообложение / М.В. Романовский, О.В. Врублевская - СПб: Питер, 2007. - С. 115-227.
4. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007. - С.295-409.
5. Оптимизация и минимизация налогообложения: готовые способы экономии / Под ред. С.В. Белоусовой. – М: Вершина, 2007.
6. Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. - С. 36-64.
7. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - С.79-122.
8. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. – М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 81-142.

Тема 6. Оптимизация налоговой нагрузки по отдельным налогам (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при оптимизации налоговой нагрузки по отдельным налогам.

На предыдущем занятии студенты делятся на четыре групп. За каждой группой закрепляется ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на

правовые источники. По результатам решения готовится презентация в виде слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Оптимизации налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций.
2. Оптимизация налога на добавленную стоимость.
3. Оптимизация имущественных налогов организации.
4. Оптимизация налогообложения в рамках использования специальных налоговых режимов.

Задания для самостоятельной работы

1. Обоснуйте целесообразность оптимизации налога на прибыль исходя из общей стратегии фирмы. Определите последствия такой оптимизации в налоговой нагрузке организации.
2. Обоснуйте возможные подходы оптимизации налога на добавленную стоимость. Определите наиболее оптимальные пути снижения налоговой нагрузки для конкретных видов деятельности. Сделайте выводы.
3. Определите последствия применения налоговых льгот по имущественным налогам в налоговой нагрузке организации и обоснуйте эффективность такой оптимизации.
4. Сформулируйте варианты оптимизации налоговой нагрузки по единому социальному налогу. Сделайте выводы.
5. Обоснуйте необходимость оптимизации налоговой нагрузки организации через применение специальных налоговых режимов. Сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Злобина Л.А., Стажкова М.М. Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: Учебное пособие для студентов высших и средних специальных учебных заведений. – М.: Академический проект, 2007.
2. Кучеров И.И. Налогоое право России. - М.: Центр ЮрИфроР, 2007. - С. 156-184.
3. Лукаш Ю.А. Как снизить платежи по налогам: практическое пособие / Ю.А. Лукаш. – М.: Дело и Сервис, 2007. - С.36-72.
4. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2007. - С. 409-411,423-425.
5. Налоговая оптимизация: принципы, методы, рекомендации, арбитражная практика / под ред. А.В. Брызгалина, - М: Издательство «Налоги и финансовое право», 2007.
6. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007. - Раздел III.
7. Платонова Н.А., Харитонов Т.В. Налоговое планирование на малых предприятиях. - М.: Альфа-М: ИНФРА-М, 2008. - С. 139-171.
8. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - С. 169-195.

Тема 7. Налоговое планирование и ценообразование (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при налоговом планировании и ценообразовании.

На предыдущем занятии студенты делятся на четыре групп. За каждой группой закрепляется ситуация, решение которой обосновывается ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится презентация в виде слайдов, выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Задание для группы №1.

ОАО «Наука» заключило договор мены (бартерный договор). «Наука» передает другой фирме партию товаров в обмен на партию материалов. Договор предусматривает, что стоимость обмениваемых ценностей одинакова. Однако остаточная стоимость этих ценностей в организация по данным бухгалтерского учета разная. Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам при отклонении более чем на 20 процентов в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени

Вопрос: Какая должна быть ценовая политика организации и как это отразится на налогах?

2. Задание для группы №2.

Фирма «Альбом» владеет 70 процентами акций фирмы «Бумага». Фирма «Бумага» владеет 50 процентами акций фирмы «Сок». Следует отметить, что взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой. Налоговая инспекция может проверять цены по сделкам между взаимозависимыми фирмами.

Вопрос: Какая должна быть ценовая политика организации и как это отразиться на налогах?

3. Задание для группы №3.

Развитые налоговые системы предусматривают правовые механизмы для борьбы с использованием трансфертных цен в налоговой минимизации. В российском налоговом законодательстве такой механизм также существует и закреплен в ст. 40 Налогового кодекса РФ. Налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам.

Вопрос: Какие меры должна предпринять в налоговом планировании организация для избежания ценового налогового риска? Может ли организация применять любые цены при заключении сделок, не учитывая цены, действующие на ближайших от налогоплательщика рынках?

4. Задание для группы №4.

Ведущие фирмы при выходе на рынок с принципиально новыми товарами, либо при формировании нового рынка, либо при работе на такой сегмент рынка, где спрос не зависит от динамики цен обычно используют метод ценообразования - «снятие сливок». *«Снятие сливок» на рынке* – это установление с самого начала продвижения на рынке нового товара высокой цены на него в расчете на потребителей, готовых купить продукт по такой цене. Этот подход применяется в случае гарантии отсутствия в ближайшее время заметной конкуренции на рынке.

Вопрос: Какие меры должна предпринять в налоговом планировании организация при выходе на рынок с принципиально новым товаром? Может ли организация применить метод ценообразования - «снятие сливок»? Какие налоговые последствия она может иметь?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите вопросы ценовой политики и взаимосвязи ценообразования с налоговым планированием и прогнозированием в организации. Обобщите информацию.

2. Изучите вопросы ценовой политики крупнейших организаций. Определите связь ценообразования с налоговым планированием и прогнозированием в крупнейших организациях. Обобщите информацию.

3. Сравните взаимосвязь ценообразования и налогового планирования в организациях малого и среднего бизнеса, охарактеризуйте преимущества и недостатки. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Бондарчук Н.В., Грачева М.Е. и др. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. – М.: Издательский дом «ИнфраБюро», 2008. – С. 50-83.

2. Герасименко В.В. Ценовая политика фирмы. - М.: Эксмо, 2007.

3. Нэгл Т., Холден Р. Стратегия и тактика ценообразования - СПб.: Питер, 2009.

4. Непесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран. – М.: Волтерс Клувер, 2007.

5. Ценообразование и налогообложение. / Под. ред. Салимжанова И.К. – М.: Проспект, 2007.

6. Ценовая политика предприятия. Учебник для вузов. 2-е изд./ Тарасевич В.М., - СПб: Питер, 2007.

7. Цены и ценообразование; учебник. / Под. Ред. Есипова В.Е. - Спб.: Питер, 2007.

Тема 8. Налоговые риски и налоговая безопасность организации (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при появлении налоговых рисков.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров.
2. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость по строительно-монтажным работам.
3. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость по внешнеэкономической деятельности.
4. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость при реализации предприятия как имущественного комплекса.
5. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость по лизинговым операциям.
6. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость при реализации имущественных прав.
7. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров для собственного потребления.
8. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по вычетам налога на добавленную стоимость.

9. Рисковые налоговые схемы и восстановление налога на добавленную стоимость.

10. Списание материалов в рискованных налоговых схемах, применяемых организациями по налогу на прибыль.

11. Оплата труда в рискованных налоговых схемах, применяемых организациями по налогу на прибыль.

12. Амортизация основных средств в рискованных налоговых схемах, применяемых организациями по налогу на прибыль.

13. Прочие расходы в рискованных налоговых схемах, применяемых организациями по налогу на прибыль.

14. Внереализационные расходы в рискованных налоговых схемах, применяемых организациями по налогу на прибыль.

15. Страхование в рискованных налоговых схемах, применяемых организациями по налогу на прибыль.

16. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по единому социальному налогу.

17. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по транспортному налогу.

18. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по налогу на имущество организаций.

19. Рисковые налоговые схемы, применяемые организациями по земельному налогу.

20. Метод дополнительного документального подтверждения в налоговых схемах как мера налоговой безопасности

21. Метод судебного прецедента в налоговых схемах как мера налоговой безопасности

22. Метод налоговой «подушки безопасности» в налоговых схемах как мера налоговой безопасности

23. Реализация товаров через организацию, применяющую упрощенную систему налогообложения в налоговой схеме и вопросы налоговой безопасности.

24. Операции с оффшорной компанией в налоговой схеме.

25. Налоговые схемы по переложению налоговых рисков на малый бизнес

Задания для самостоятельной работы

1. Проклассифицируйте налоговые риски по основным признакам и охарактеризуйте пути их выявления в процессе осуществления налогового планирования и прогнозирования в организации. Обобщите информацию.

2. Изучите основные причины налоговых ошибок и рассмотрите основные способы снижения риска налоговых ошибок в процессе осуществления налогового планирования и прогнозирования. Обобщите информацию.

3. Приведите примеры применения налоговых схем в организации. Оцените данные налоговые схемы с точки зрения их законности и налогового риска. Определите пути их безопасного решения.

Рекомендуемая литература

1. Бондарчук Н.В., Грачева М.Е. и др. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования. – М.: Издательский дом «ИнфраБюро», 2008. - Гл.3.

2. Виткина Ю.В. Налоговые преступления эпохи Путина. Кто они? – М.: Вершина, 2007.

3. Горбунов А. Налоговое планирование и снижение финансовых потерь. - М.: Анкил, 2007.

4. Порхачева М.А. Самые опасные налоговые схемы. – М.: Эксмо, 2008.

5. Родионов А.А. Налоговые схемы, за которые посадили Ходорковского. – М.: Вершина, 2008.

6. Тихонов Д.Н. Основы налоговой безопасности. – М.: «Аналитика-Пресс», 2009.

7. Тихонов Д., Липник Л. Налоговое планирование и минимизация налоговых рисков. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2009.

8. Щекин Д.М. Налоговые риски и тенденции налогового права /Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Статус, 2007.

Тема 9. Учетная политика как инструмент налогового планирования, организация налогового планирования и прогнозирования (1 занятие)

Занятие 1 – интерактивное занятие (case-study) в виде решения и обсуждения практических ситуаций.

Цель: выработка навыков решения конкретных ситуаций при планировании учетной политики для целей налогообложения.

За каждым студентом на предыдущем занятии закрепляется практическая ситуация, решение которой обосновывается со ссылкой на правовые источники. По результатам решения готовится выступление, содержащее основные выводы, которые и выносятся на защиту.

Практические ситуации для рассмотрения case-study

1. Отражение в учетной политике для целей налогообложения метода учета налога на прибыль.

2. Отражение в учетной политике для целей налогообложения метода списания в производство материалов.

3. Отражение в учетной политике для целей налогообложения метода расчета амортизации основных средств и применения амортизационной премии.

4. Отражение в учетной политике для целей налогообложения формирования резерва на предстоящую оплату отпусков и выплат ежегодных вознаграждений.

5. Отражение в учетной политике для целей налогообложения расходов на ремонт основных средств.

6. Отражение в учетной политике для целей налогообложения расходов на освоение природных ресурсов.

7. Отражение в учетной политике для целей налогообложения расходов на обязательное и добровольное страхование.

8. Отражение в учетной политике для целей налогообложения прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

9. Отражение в учетной политике для целей налогообложения расходов на приобретения права на земельные участки.

10. Отражение в учетной политике для целей налогообложения расходов на формирования сомнительных долгов.

11. Отражение в учетной политике для целей налогообложения расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

12. Отражение в учетной политике для целей налогообложения доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

13. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по налогу на добавленную стоимость по облагаемым и не облагаемым операциям.

14. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по налогу на добавленную стоимость, исчисляемого по разным ставкам.

15. Отражение в учетной политике для целей налогообложения порядок списания налога на добавленную стоимость на затраты.

16. Отражение в учетной политике для целей налогообложения порядка восстановления налога на добавленную стоимость.

17. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по акцизам.

18. Отражение в учетной политике для целей налогообложения порядка применения льгот по акцизам.

19. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по водному налогу.

20. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по налогу на добычу полезных ископаемых.

21. Отражение в учетной политике для целей налогообложения определения количества добываемого полезного ископаемого.

22. Отражение в учетной политике для целей налогообложения определения стоимости добываемого полезного ископаемого.

23. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по налогу на имущество организаций.

24. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по транспортному налогу.

25. Отражение в учетной политике для целей налогообложения ведения раздельного учета по земельному налогу.

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте полноту составления учетной политики для целей налогообложения по ее основным элементам, оцените возможности налоговой оптимизации по указанным сведениям. Обобщите информацию.

2. Изучите разнообразные виды договоров, которые могут быть заключены между юридическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями. Приведите конкретные примеры, как с помощью формирования договорной политики становится возможным оптимизировать налогообложение. Обобщите информацию.

3. Определите область применения налогового планирования и пределы налоговой оптимизации. Рассмотрите законодательные ограничения, меры административного воздействия и специальные судебные доктрины, как ограничители налогового планирования. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация. – М.: Эксмо, 2007. - С. 411-423.
2. Мусина А.Д. Учет и налоги. – М.: Вершина, 2008.
3. Налоги и налогообложение / М.В. Романовский, О.В. Врублевская - СПб: Питер, 2007. - С. 334-345.
4. Налоговое планирование / Вылкова Е.С., Романовский М.В. - СПб: Питер, 2007. - Гл.5 .
5. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - С.140-168.
6. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. – М.: Издательство «Экзамен», 2007. - С. 186-190.